

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «СБЗ»
ИНН 7716928762
за 2025г.**

1. Основной вид деятельности общества – Производство товарного бетона. Код по ОКВЭД: 23.63.

2. Основные положения Учетной политики Общества

2.1. Общество ведет бухгалтерский учет, руководствуясь Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.2. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется генеральным директором.

2.3. В Учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

2.4. Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

2.5. При переходе на применение ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному

2.6. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете рабочего плана счетов.

2.7. Объекты основных средств при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

2.8. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа, следующего за месяцем списания этого объекта с бухгалтерского учета. По всем объектам основных средств амортизация начисляется без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

2.9. Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется первоначальный срок полезного использования (более чем на 5 процентов) и ликвидационная стоимость (более чем на 10 процентов).

2.10. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.11. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

2.12. Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.13. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция и др.) признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Затраты на заготовку и доставку

запасов до склада Общества учитываются в фактической себестоимости запасов. Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием запасов с признаками обесценения.

2.14. Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.15. Вместо ретроспективного пересчета Общество единовременно признает на конец 2022 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределённую прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2022 г. не пересчитываются.

2.16. Общество применяет ФСБУ 25/2018 в качестве арендатора. В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой, либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

В случаях краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

2.17. Права пользования активом.

Актив в форме права пользования оценен по справедливой стоимости предмета аренды на дату начала применения ФСБУ 25/2018. По договорам аренды, из условий которых переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, Общество определило, что справедливой стоимостью актива в форме права пользования является величина обязательства по аренде, признанная по данному договору на момент первого применения ФСБУ 25/2018.

2.18. После первоначального признания активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации.

Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования актива.

2.19. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.20. Общество Создает резервы на оплату отпусков работникам и резервы в отношении прочих предстоящих расходов.

2.21. Для признания доходов и расходов от текущей деятельности Общество использует метод начисления. Доходами от текущей деятельности признаются:

- доходы от реализации товарных бетонных/растворных смесей;

2.22. Для учета расходов, связанных с производством, Общество применяет счет 20 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы». Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

2.23. Управленческие и коммерческие расходы в конце месяца списываются в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи».

2.24. В составе прочих доходов Общества признаются:

- курсовые разницы;
- проценты к получению;
- стимулирующие выплаты за объем закупок;
- корректировки реализации;
- списание кредиторской задолженности и др.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- курсовые разницы;
- расходы на услуги банка;
- госпошлина;
- корректировка реализации;

- материальная помощь;
- пени по налогам;
- стимулирующие выплаты по договорам за объем продаж;
- претензии по договорам;
- проценты к уплате;
- списание дебиторской задолженности;
- штрафы и неустойки по договорам.

2.25. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется балансовым методом. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.26. Критерий существенности для составления отчетности составляет 5 %.

2.27. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского и налогового учета в 2025 г. не возникало.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода					
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценена				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода					
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценена				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода					
		На начало года		затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение				
		фактические затраты	накопленное обесценение										
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода			
		На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)		
		фактические затраты	накопленное обесценение	накопленные амортизация и обесценение				
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериальной актива - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	201 538	-	3 586 517	(3 743 450)	-	-	X	X	46 605	-
	3а 2024 г.	92 148	-	3 273 794	(3 164 404)	-	-	X	X	201 538	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, пост-упившей и погашенной (слисанной) в отчетном периоде)										На конец периода				
		На начало года		поступило		проценты, штрафы и иные начисления	погашено	списано		восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	резерв по сомнительным долгам			на расходы								
Долгосрочная дебиторская задолженность - в всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - в всего	За 2025 г. За 2024 г.	398 515 222 751	(22 498) (21 464)	791 922 395 662	-	(394 482) (219 565)	-	(76 576) (63 590)	-	-	795 955 398 848	(19 339) (22 498)	-	-	-	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	398 515 222 751	(22 498) (21 464)	791 922 395 662	-	(394 482) (219 565)	-	(76 576) (63 590)	-	X X	795 955 398 848	(19 339) (22 498)	X X	795 955 398 848	(19 339) (22 498)	(22 498) (22 498)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	797 072	777 733	385 147	362 649	186 018	164 554

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		списано			
			поступило	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	244 487 -	- 244 487	- -	- -	(244 487) -	- -	- 244 487
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	334 639 285 376	769 304 325 737	- -	- -	(332 153) (276 474)	- -	771 789 334 639
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	579 126 285 376	769 304 570 224	- -	- -	(576 640) (276 474)	- X X	771 789 579 126

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	594 495	239 633	287 881

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 319 -	(651) 1 319	- -	- -	668 1 319

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 516 997	1 315 826
Затраты на оплату труда	88 381	70 724
Отчисления на социальные нужды	12 061	13 124
Амортизация	34 978	26 916
Прочие затраты	237 259	190 129
Итого по элементам	1 889 675	1 616 719
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 889 675	1 616 719

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-